

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 20. Auflage .....	v
<b>Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht</b>	
<b>1 Funktionsweise des Umsatzsteuersystems .....</b>	1
<b>2 Aufbau des Umsatzsteuergesetzes .....</b>	2
<b>3 Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangs- umsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG) .....</b>	3
3.1 § 1 UStG .....	3
3.2 §§ 4 und 4b UStG .....	3
3.3 §§ 10 und 12 UStG .....	3
3.4 §§ 13 bis 13b UStG .....	5
<b>4 Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes .....</b>	5
<b>5 Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) .....</b>	6
<b>Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)</b>	
<b>1 Allgemeines .....</b>	7
<b>2 Steuerbarkeit von Lieferungen .....</b>	7
2.1 Grundsätzliches zur Lieferung .....	7
2.2 Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen .....	12
2.2.1 Unternehmen im Ganzen .....	13
2.2.2 In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb .....	14
2.2.3 Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG .....	14
<b>3 Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versendungslieferung) .....</b>	15
3.1 Allgemeines .....	15
3.2 Problemfälle der Beförderungs- und Versendungslieferung .....	16
3.2.1 Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....	16
3.2.2 Problemkreis gebrochene Versendungslieferung, gebrochene Beförderungs- oder Versendungslieferung .....	17
3.2.3 Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung) .....	19
3.2.4 Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung) .....	19
3.2.5 Problemkreis Lieferung in Leitungen .....	21
3.2.6 Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport .....	21
3.2.7 Sachgesamtheit .....	22
3.3 Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versendung (Reihengeschäft) .....	22
3.4 Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG .....	24
3.5 Sonderregelung nach § 3c UStG .....	27
<b>4 Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung .....</b>	27
<b>5 Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG .....</b>	28
5.1 Allgemeines .....	28
5.2 Keine Erwerbsbesteuerung .....	29
5.3 Fallvarianten des § 3c UStG .....	31
5.3.1 Grundfall .....	31

5.3.2	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG) .....	33
5.3.3	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG) .....	34
5.3.4	Vereinfachungsregel des § 3c Abs. 4 i. V. m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG .....	34
5.3.5	Ausschluss des Fernverkaufs für bestimmte Warengruppen .....	35
5.3.6	Prüfungsschema für die Bestimmung des Lieferorts nach § 3c UStG: .....	35
5.4	Einzelheiten zur Geringfügigkeitsschwelle nach § 3c Abs. 4 UStG .....	36
5.5	Beispiele zu § 3c UStG .....	37
<b>6</b>	<b>Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen .....</b>	<b>40</b>
6.1	Allgemeines .....	40
6.2	Begriff der sonstigen Leistung .....	40
6.3	Ort der sonstigen Leistung .....	40
6.3.1	Allgemeines .....	40
6.3.2	Grundsätze .....	41
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	43
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen .....	44
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	45
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung .....	47
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) .....	49
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen .....	50
6.3.9	Restaurationsleistungen .....	51
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen .....	51
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen .....	52
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG .....	54
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	54
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen .....	56
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	57
6.5.1	Allgemeines .....	57
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes) .....	58
6.5.3	Inneregemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes .....	59
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV .....	60
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen .....	61
6.6	Ort der Speditionsleistung .....	62
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG .....	62
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG .....	63
<b>7</b>	<b>Werklieferung .....</b>	<b>64</b>
7.1	Allgemeines .....	64
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....	65
7.2.1	Verwendung von Stoffen .....	65
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen .....	65
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer .....	66
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung .....	66
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung .....	67
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung .....	68
<b>8</b>	<b>Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt .....</b>	<b>68</b>
8.1	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung .....	68

8.2	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort .....	69
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG .....	70
8.4	Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft .....	70
8.5	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	70
8.6	Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung .....	71
8.7	Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung .....	74

### **Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland**

1	Allgemeine Ausführungen .....	77
2	Ausland .....	78
3	Besonderheiten .....	79
4	Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	80

### **Teil D Exportgeschäfte**

1	Allgemeine Ausführungen .....	81
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	82
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	84
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG .....	89
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG .....	90
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr .....	91
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	93
7.1	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet .....	94
7.2	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung .....	96
8	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	98
8.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	98
8.1.1	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	101
8.1.2	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	102
8.1.3	Berechnung der Steuer .....	102
8.2	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....	103
8.3	Nach § 6b UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager .....	103
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	105
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben .....	108
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	110
9	<b>Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export .....</b>	110
10	<b>Übungsfälle .....</b>	111
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	111
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	112
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	113
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	114
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft .....	114

### **Teil E Leistungsaustausch**

1	Allgemeines .....	117
1.1	Zwei Beteiligte .....	117

1.2	Leistung und Gegenleistung .....	118
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung .....	118
<b>2</b>	<b>Fehlender Leistungsaustausch .....</b>	<b>120</b>
<b>3</b>	<b>Erbschaft .....</b>	<b>120</b>
3.1	Allgemeines .....	120
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben .....	120
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers .....	121
<b>4</b>	<b>Schenkung .....</b>	<b>121</b>
<b>5</b>	<b>Schadensersatz .....</b>	<b>122</b>
5.1	Allgemeines .....	122
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ..	122
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen .....	123
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung .....	125
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung .....	125
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft .....	127
5.7	Versicherungszahlungen .....	128
5.8	Abfindungen .....	129
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz .....	130
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG .....	132
<b>6</b>	<b>Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch .....</b>	<b>133</b>

**Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen  
nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>137</b>
<b>2</b>	<b>Abgekürzter Zahlungsweg .....</b>	<b>139</b>
<b>3</b>	<b>Zuschüsse .....</b>	<b>141</b>
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	141
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG .....	143
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse .....	144
<b>4</b>	<b>Durchlaufende Posten .....</b>	<b>144</b>
<b>5</b>	<b>Entgeltminderungen .....</b>	<b>146</b>
5.1	Allgemeines .....	146
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger .....	148
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts .....	149
<b>6</b>	<b>Mindestbemessungsgrundlage .....</b>	<b>150</b>
<b>7</b>	<b>Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG .....</b>	<b>153</b>

**Teil G Steuersätze**

<b>1</b>	<b>Übersicht über die Steuersätze .....</b>	<b>155</b>
<b>2</b>	<b>Allgemeine Grundsätze .....</b>	<b>156</b>
2.1	Nebenleistungen .....	156
2.2	Werklieferungen .....	157
2.3	Sachgesamtheiten .....	158
<b>3</b>	<b>Ermäßiger Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG .....</b>	<b>158</b>
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	158

3.2	Futtermittel .....	158
3.3	Lebensmittel .....	158
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	159
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2) .....	159
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2) .....	159
4	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle .....</b>	160
5	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2 .....</b>	163
6	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG .....</b>	163
7	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG .....</b>	163
8	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG .....</b>	166
9	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG .....</b>	166
10	<b>Ermäßiger Steuersatz für Personenbeförderungen .....</b>	166
11	<b>Ermäßiger Steuersatz für Beherbergungsumsätze .....</b>	168
11.1	Allgemeines .....	168
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen .....	168
11.3	Rechnungsstellung .....	169
11.4	E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form .....	170
12	<b>Steuersatzänderungen .....</b>	172
12.1	Allgemeines .....	172
12.2	Teilleistungen .....	172
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	173
12.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung .....	173
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft .....	173
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung .....	173
13	<b>Fälle zu den Steuersätzen .....</b>	175

## **Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen**

1	<b>Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....</b>	177
1.1	Allgemeines .....	177
1.2	Bemessungsgrundlage .....	178
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	179
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz .....	179
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe .....	180
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz .....	180
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	181
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	182
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten .....	184
1.7.1	Allgemeines .....	184
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf .....	184
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch .....	185
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	185
2	<b>Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch .....</b>	185
2.1	Rückgabe .....	185
2.2	Rücknahme .....	186

2.3	Rücklieferung .....	186
2.4	Umtausch .....	187
<b>3</b>	<b>Leistungen des Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer .....</b>	<b>188</b>
3.1	Allgemeines .....	188
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer .....	190
3.2.1	Aufmerksamkeiten .....	192
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse .....	192
3.2.3	Bemessungsgrundlage .....	193
3.3	Leistungen gegen Entgelt .....	194
3.4	Typische Einzelfälle .....	194
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer ..	194
3.4.2	Werkswohnung, Dienstwohnung .....	194
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer .....	194
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer .....	195
3.4.5	Deputate .....	195
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z.B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens) .....	195
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe .....	195
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer .....	196
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	196
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode .....	198
3.4.9	Sammelfahrten .....	198
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen .....	199
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz .....	199
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	200
<b>4</b>	<b>Gutscheine .....</b>	<b>201</b>
4.1	Einzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG) .....	202
4.2	Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG) .....	204

## Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelpersonen

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>207</b>
<b>2</b>	<b>Vermittlungsleistungen .....</b>	<b>207</b>
2.1	Allgemeines .....	207
2.2	Handeln für fremde Rechnung .....	208
2.3	Handeln im fremden Namen .....	209
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft .....	210
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen .....	210
2.5.1	Allgemeines .....	210
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG .....	211
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen .....	211
2.6.1	Allgemeines .....	211
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG .....	212
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, Nr. 6 und 7 UStG steuerfrei sind .....	212
2.6.2.2	Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen .....	212
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden .....	213
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG .....	213

2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG .....	214
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen .....	215
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler .....	215
2.9	Tankstellenagenten .....	218
<b>3</b>	<b>Kommission .....</b>	<b>219</b>
3.1	Allgemeines .....	219
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft .....	221
3.2.1	Verkaufskommission .....	222
3.2.2	Einkaufskommission .....	223
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware .....	224
3.4	Beispiele zur Kommission .....	224
<b>4</b>	<b>Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission) .....</b>	<b>226</b>
4.1	Allgemeines .....	226
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs .....	227
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission) .....	229
<b>5</b>	<b>Regelungen für den E-Commerce .....</b>	<b>231</b>
5.1	Allgemeines .....	231
5.2	Lieferkommission für Warenlieferungen mittels einer elektronischen Schnittstelle .....	232
5.2.1	Definition der elektronischen Schnittstelle .....	234
5.2.2	Definition des Fernverkaufs .....	235
5.2.3	Definition des Erwerberkreises beim Fernverkauf .....	235
5.2.4	Ausschluss von neuen Fahrzeugen und montierten oder installierten Gegenständen ..	236
5.2.5	Reihengeschäft und Zuordnung der (un)bewegten Lieferung .....	236
5.2.6	Steuerbefreiung .....	236
5.2.7	Steuerentstehung .....	237
5.3	Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen .....	237
<b>6</b>	<b>Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelpersonen .....</b>	<b>238</b>

## Teil J Grundstücksumsätze

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>243</b>
<b>2</b>	<b>Vermietung von Grundstücken .....</b>	<b>243</b>
2.1	Reine Grundstücksmietverträge .....	245
2.2	Gemischte Verträge .....	245
2.3	Verträge besonderer Art .....	246
2.4	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG .....	247
2.4.1	Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen .....	249
2.4.2	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen .....	249
2.4.3	Vermietung von Betriebsvorrichtungen .....	249
2.5	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	250
2.6	Zwischenvermietung .....	251
2.6.1	Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung .....	252
2.6.2	Zwischenvermieter als Strohmann .....	253
2.7	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG .....	253
2.8	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude .....	255
2.8.1	Nutzung für Wohnzwecke .....	256
2.8.2	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke) .....	257
2.8.3	Nutzung für unternehmerische Zwecke .....	258
2.8.4	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme .....	259
2.8.5	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG .....	259

<b>3</b>	<b>Verpachtung von Grundstücken</b> .....	261
<b>4</b>	<b>Veräußerung von Grundstücken</b> .....	262
4.1	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG .....	264
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen .....	264
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen .....	265
4.3.1	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht .....	266
4.3.2	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen .....	267
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks .....	268
<b>5</b>	<b>Nießbrauchsbestellung an Grundstücken</b> .....	269
<b>6</b>	<b>Eigenverbrauch bei Grundstücken</b> .....	270
6.1	Entnahme des Grundstücks .....	270
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks .....	271
<b>7</b>	<b>Leistungen von Wohnungseigentümergemeinschaften</b> .....	272
<b>8</b>	<b>Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden</b> .....	273
<b>9</b>	<b>Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück</b> .....	273
<b>10</b>	<b>Übungsfälle zu den Grundstücksumsätze</b> .....	275
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen .....	275
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen .....	275
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung .....	276
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	277
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken .....	278

## Teil K Finanzumsätze

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b> .....	279
<b>2</b>	<b>Kreditgewährung</b> .....	280
2.1	Geldkapitalkredit .....	280
2.2	Warenkredit .....	282
2.3	Wechselkredit .....	282
<b>3</b>	<b>Kreditvermittlung, Kreditverwaltung</b> .....	283
<b>4</b>	<b>Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln</b> .....	283
<b>5</b>	<b>Umsätze von Forderungen</b> .....	285
5.1	Allgemeines .....	285
5.2	Factoring .....	287
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring .....	289
<b>6</b>	<b>Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG</b> .....	290
<b>7</b>	<b>Umsätze von Gesellschaftsanteilen</b> .....	291

## Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

<b>1</b>	<b>Beförderungsleistungen der Frachtführer</b> .....	293
<b>2</b>	<b>Spediteure</b> .....	297
<b>3</b>	<b>Leasingunternehmen</b> .....	298
3.1	Mietleasing .....	298
3.2	Kaufleasing .....	300
<b>4</b>	<b>Franchisingunternehmen</b> .....	301
<b>5</b>	<b>Kreditkartengeschäft</b> .....	302

## Teil M Unternehmer, Unternehmen

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	303
1.1	Rahmen des Unternehmens .....	305
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit .....	307
<b>2</b>	<b>Natürliche Personen als Unternehmer .....</b>	307
<b>3</b>	<b>Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer .....</b>	309
<b>4</b>	<b>Organschaft .....</b>	310
4.1	Finanzielle Eingliederung .....	311
4.1.1	Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft .....	313
4.1.2	Wirtschaftliche Eingliederung .....	315
4.1.3	Organisatorische Eingliederung .....	315
4.1.4	Gesamtbild der Verhältnisse .....	317
4.1.5	Beispiele zur Organschaft .....	317
4.1.6	Sonderfall GmbH & Co. KG .....	322
4.1.7	Grenzüberschreitende Organschaft .....	322
<b>5</b>	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....</b>	323
<b>nach alter Rechtslage .....</b>		323
5.1	Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG .....	323
5.2	Betriebe gewerblicher Art .....	324
5.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich .....	324
5.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs .....	325
5.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	326
5.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art .....	326
5.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe .....	326
5.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten .....	327
<b>6</b>	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....</b>	327
<b>nach neuer Rechtslage .....</b>		327
6.1	Allgemeines zu § 2b UStG .....	327
6.2	Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen .....	328
6.2.1	Vorliegen einer Wettbewerbssituation .....	329
6.2.2	Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfsgeschäften .....	330
6.2.3	Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	330
6.3	Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen .....	330
6.4	Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten .....	331
6.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften .....	331
6.6	Folgen der unternehmerischen Betätigung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	332
6.7	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	333
<b>7</b>	<b>Nicht rechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer .....</b>	334
7.1	Auftreten der Personenvereinigung nach außen .....	335
7.2	Selbstständigkeit .....	335
7.3	Einnahmezielungsabsicht .....	336
<b>8</b>	<b>Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen .....</b>	336
<b>9</b>	<b>Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen .....</b>	338
9.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft .....	338

9.2	Übungsfälle zur Organschaft .....	339
9.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung .....	339
9.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft .....	339
9.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG .....	340

## Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

<b>1</b>	<b>Allgemeine Ausführungen .....</b>	<b>341</b>
<b>2</b>	<b>Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben .....</b>	<b>341</b>
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen .....	341
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen) .....	342
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens .....	344
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens .....	346
2.2.3	Freizeitgegenstände .....	346
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände .....	347
2.2.5	Grundstücke .....	347
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile ...	348
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG .....	349
2.4.1	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme .....	351
2.4.2	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen .....	351
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG .....	352
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG .....	352
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i.S.d. § 3 Abs. 1b UStG .....	353
2.8	Entnahme von Grundstücken .....	355
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben .....	355
<b>3</b>	<b>Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben .....</b>	<b>356</b>
3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit .....	356
3.1.1	Bemessungsgrundlage .....	356
3.1.2	Beispiele .....	357
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG .....	359
3.2.1	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG .....	360
3.2.2	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben .....	360
<b>4</b>	<b>Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben .....</b>	<b>361</b>
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind .....	361
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen .....	361
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen .....	361
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	362
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	362
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	363
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	363
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	363
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken .....	363
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	364
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	364

**Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>367</b>
<b>2</b>	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs ..</b>	<b>367</b>
<b>3</b>	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....</b>	<b>370</b>
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen .....	371
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	371
<b>4</b>	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....</b>	<b>372</b>
<b>5</b>	<b>Berechnung der Steuer .....</b>	<b>372</b>

**Teil P Option nach § 9 UStG**

<b>1</b>	<b>Allgemeine Ausführungen .....</b>	<b>373</b>
<b>2</b>	<b>Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG .....</b>	<b>374</b>
<b>3</b>	<b>Umfang der Option .....</b>	<b>374</b>
<b>4</b>	<b>Vornahme der Option .....</b>	<b>375</b>
<b>5</b>	<b>Frist für die Option .....</b>	<b>375</b>
<b>6</b>	<b>Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG .....</b>	<b>376</b>
<b>7</b>	<b>Hypothetische Option .....</b>	<b>376</b>

**Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung  
nach § 15a UStG**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>379</b>
<b>2</b>	<b>Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....</b>	<b>382</b>
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	382
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht .....	383
2.2.1	Allgemeines .....	383
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV .....	384
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten .....	384
2.3	Leistungen an das Unternehmen .....	385
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung .....	385
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände .....	386
2.3.3	Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen .....	386
2.3.4	Einheitliche Gegenstände .....	387
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen .....	388
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände .....	389
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten) .....	390
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen .....	391
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung .....	391
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung .....	392
2.5.1	Allgemeines .....	392
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben .....	393
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers .....	395
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung .....	395
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts .....	395

2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers .....	396
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	396
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	397
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts .....	397
2.5.2.8	Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag .....	397
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung .....	397
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG .....	398
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften .....	399
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	399
2.5.6	Elektronische Abrechnung .....	400
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur .....	401
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) .....	401
2.5.7	Elektronische Abrechnung .....	402
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen .....	402
2.5.9	Fahrausweise .....	403
2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen .....	404
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen .....	404
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistenden .....	404
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind .....	405
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen .....	405
2.5.10.5	Endrechnungen .....	406
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern .....	407
<b>3</b>	<b>Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....</b>	<b>407</b>
3.1	Allgemeines .....	407
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer .....	408
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer .....	409
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer .....	409
<b>4</b>	<b>Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG .....</b>	<b>410</b>
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	410
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer .....	410
4.1.2	Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen .....	411
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG .....	411
<b>5</b>	<b>Vorsteuerabzugsverbote .....</b>	<b>412</b>
5.1	Allgemeines .....	412
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG .....	412
5.2.1	Allgemeines .....	412
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG .....	412
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden .....	413
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer .....	413
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten .....	413
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten .....	414
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG .....	415
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	416
5.4.1	Allgemeines .....	416
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG .....	417

---

5.4.3	Nicht steuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären .....	417
5.4.4	Nicht steuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären .....	417
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG .....	418
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätze .....	418
5.5.1	Allgemeines .....	418
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumssätzen .....	419
5.5.3	Zusammenhang mit Einführen und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG) .....	419
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang .....	420
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz .....	420
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze .....	421
<b>6</b>	<b>Vorsteueraufteilung .....</b>	<b>422</b>
6.1	Allgemeines .....	422
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode .....	423
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode .....	426
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt .....	427
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung .....	428
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG .....	428
<b>7</b>	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....</b>	<b>429</b>
7.1	Allgemeines .....	429
7.2	Berichtigungsobjekte .....	431
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung .....	431
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums .....	433
7.4.1	Allgemeines .....	433
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum .....	434
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	435
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts .....	436
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV .....	436
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse .....	437
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages .....	438
7.7	Berichtigungsverfahren .....	441
7.7.1	Allgemeines .....	441
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV .....	443
7.7.3	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	445
7.7.4	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG .....	447
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG .....	448
7.7.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentums- anteils an einem Grundstück .....	450
<b>8</b>	<b>Übungsfälle .....</b>	<b>451</b>
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	451
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG .....	451
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift .....	453
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen .....	454
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden .....	454

8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen .....	455
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen .....	455
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	455
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten .....	456
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG .....	456
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	457
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG .....	459
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG .....	459
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	459
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG .....	459
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .....	460
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums .....	460
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	461
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	461
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	462
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	462
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	462
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	462
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung .....	463
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entschei- dung in Bezug auf den Vorsteuerabzug .....	463
<b>9</b>	<b>Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet .....</b>	<b>463</b>

## Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>465</b>
<b>2</b>	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG .....</b>	<b>466</b>
2.1	Allgemeines .....	466
2.2	Sonderregelung .....	466
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften .....	466
<b>3</b>	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG .....</b>	<b>467</b>
3.1	Allgemeines .....	467
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG .....	468
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen .....	468
<b>4</b>	<b>Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen .....</b>	<b>469</b>
4.1	Allgemeines .....	469
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen .....	470
<b>5</b>	<b>Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG .....</b>	<b>470</b>

## Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

<b>1</b>	<b>Gründung von Personenvereinigungen .....</b>	<b>473</b>
1.1	Allgemeines .....	473
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters .....	475
<b>2</b>	<b>Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder .....</b>	<b>475</b>
<b>3</b>	<b>Veräußerung eines Gesellschaftsanteils durch einen Gesellschafter .....</b>	<b>475</b>

<b>4</b>	<b>Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft .....</b>	477
<b>5</b>	<b>Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation .....</b>	478
<b>6</b>	<b>Veränderungen in der Unternehmensform .....</b>	478
<b>7</b>	<b>Verschmelzung von Personenvereinigungen .....</b>	479
<b>8</b>	<b>Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus .....</b>	479
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied .....	479
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	480
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied .....	482
<b>9</b>	<b>Grundzüge der Besteuerung von Vereinen .....</b>	484
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können .....	485
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen .....	485
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen .....	488
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen .....	488
<b>10</b>	<b>Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen .....</b>	489
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	489
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahestehende Personen) .....	490
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	491
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen .....	492

## **Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	493
<b>2</b>	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....</b>	493
<b>3</b>	<b>Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG .....</b>	495
<b>4</b>	<b>Wechsel der Besteuerungsform .....</b>	497

## **Teil U Besondere Besteuerungsformen**

<b>1</b>	<b>Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft .....</b>	499
1.1	Allgemeines .....	499
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb« .....	500
1.3	Übersicht über die Durchschnittssätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast .....	501
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse .....	501
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch .....	501
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen .....	501
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen .....	502
1.4	Option zur Regelbesteuerung .....	503
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG .....	504
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen .....	505
1.7	Übungsfälle .....	507
<b>2</b>	<b>Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG .....</b>	507
2.1	Allgemeines .....	507
2.2	Begriffsbestimmungen .....	509
2.2.1	Reiseleistungen .....	509

2.2.2	Reisevorleistungen .....	510
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG .....	510
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i.S.v. § 25 UStG .....	512
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	513
2.6	Incentive-Reisen .....	514
2.7	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde .....	515
<b>3</b>	<b>Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....</b>	<b>516</b>
3.1	Allgemeines .....	516
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung .....	516
3.3	Bemessungsgrundlage .....	518
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug .....	519
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG .....	519
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung .....	520
3.7	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG .....	520
3.8	Aufzeichnungspflichten und Kleinunternehmerregelung .....	521
3.9	Ergänzende Beispiele .....	521
<b>4</b>	<b>Durchschnittssatzbesteuerung nach § 23 UStG .....</b>	<b>523</b>

## **Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen**

<b>1</b>	<b>Umsätze in Freihäfen .....</b>	<b>525</b>
1.1	Umsätze für den Endverbrauch .....	525
1.2	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungs- verkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG) .....	526
1.3	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden .....	527
<b>2</b>	<b>Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager .....</b>	<b>527</b>
2.1	Umsatzsteuerlager .....	527
2.2	Versteuerung bei Auslagerung .....	528
2.3	Beispiele zum Umsatzsteuerlager .....	528
<b>3</b>	<b>Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen .....</b>	<b>529</b>
3.1	Begriffsbestimmungen .....	530
3.2	Bezahlung .....	530
3.3	Nachweis der Voraussetzungen .....	531
3.4	Beispieldfälle .....	531
<b>4</b>	<b>Umsätze an EU-Truppen .....</b>	<b>532</b>

## **Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>533</b>
<b>2</b>	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung .....</b>	<b>533</b>
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen .....	534
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen .....	534
2.3	Teilleistungen .....	534
2.3.1	Allgemeines .....	534

2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	535
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung .....	535
<b>3</b>	<b>Mindestistbesteuerung .....</b>	<b>536</b>
<b>4</b>	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG .....</b>	<b>537</b>
4.1	Allgemeines .....	537
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung .....	537
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung .....	537
4.4	Beispiele zur Istbesteuerung .....	538
<b>5</b>	<b>Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung .....</b>	<b>543</b>
5.1	Allgemeines .....	543
5.2	Beispiele .....	543
<b>6</b>	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....</b>	<b>544</b>
<b>7</b>	<b>Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG .....</b>	<b>545</b>

## Teil X Besteuerungsverfahren

<b>1</b>	<b>Allgemeine Ausführungen .....</b>	<b>547</b>
<b>2</b>	<b>Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren .....</b>	<b>548</b>
<b>3</b>	<b>Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen .....</b>	<b>549</b>
<b>4</b>	<b>Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren) .....</b>	<b>550</b>
4.1	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmen .....	551
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer .....	552
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer .....	552
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung .....	552
4.2.3	Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person .....	553
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	554
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens .....	555
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	556
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....	557
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte .....	558
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen .....	559
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen .....	560
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen .....	560
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen .....	561
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen .....	561
4.12	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation .....	562
4.13	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer .....	562

4.14	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren .....	563
4.14.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	563
4.14.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	564
4.14.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer .....	564
4.14.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken .....	564
<b>5</b>	<b>Vorsteuervergütungsverfahren .....</b>	<b>565</b>
5.1	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren .....	566
5.2	Durchführung des Vergütungsverfahrens .....	568
<b>6</b>	<b>One-Stop-Shop / Import-One-Stop-Shop-Verfahren .....</b>	<b>569</b>
6.1	§ 18i UStG (Nicht-EU-Regel) .....	570
6.2	§ 18j UStG (EU-Regel) .....	571
6.3	§ 18k UStG (IOSS-Verfahren) .....	573
6.4	§ 21a UStG (Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 EUR) .....	575

### **Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer**

<b>1</b>	<b>Vorbemerkung .....</b>	<b>577</b>
<b>2</b>	<b>Regeln .....</b>	<b>579</b>

### **Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen**

<b>1</b>	<b>Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt ....</b>	<b>585</b>
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung .....	585
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort .....	585
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG .....	586
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft .....	586
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	588
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung .....	589
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung .....	595
<b>2</b>	<b>Lösungshinweise zu C 4 – Problemkreis Inland – Ausland .....</b>	<b>596</b>
<b>3</b>	<b>Lösungshinweise zu D 10 .....</b>	<b>597</b>
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	597
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	603
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	605
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	607
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft .....	611
<b>4</b>	<b>Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch .....</b>	<b>614</b>
<b>5</b>	<b>Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG .....</b>	<b>618</b>
<b>6</b>	<b>Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze .....</b>	<b>619</b>
<b>7</b>	<b>Lösungshinweise zu H .....</b>	<b>624</b>
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	624
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	625
<b>8</b>	<b>Lösungshinweise zu I 6 – Einschaltung von Mittelpersonen .....</b>	<b>629</b>
<b>9</b>	<b>Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze .....</b>	<b>635</b>
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen .....	635
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen .....	636
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung .....	638

---

9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	640
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke .....	642
<b>10</b>	<b>Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring .....</b>	<b>643</b>
<b>11</b>	<b>Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>644</b>
11.1	Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft .....	644
11.2	Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft .....	646
11.2.1	Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung .....	646
11.2.2	Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft .....	647
11.2.3	Lösungshinweise zu M 9.2.3 – GmbH & Co. KG .....	648
<b>12</b>	<b>Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>	<b>649</b>
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind .....	649
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen .....	649
12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen .....	650
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	651
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	651
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	652
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	653
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	653
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken .....	653
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	654
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	654
<b>13</b>	<b>Lösungshinweise zu Q 8 .....</b>	<b>655</b>
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	655
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG .....	655
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift .....	658
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise .....	658
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsbearbeiters .....	659
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen .....	659
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen .....	660
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	661
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote .....	662
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG .....	662
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	664
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG .....	667
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG .....	667
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	668
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG .....	668
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .....	669
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums .....	670
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	670
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	672
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	672
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	674
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	675

13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	675
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung .....	676
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war .....	676
<b>14</b>	<b>Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG .....</b>	<b>677</b>
<b>15</b>	<b>Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen .....</b>	<b>679</b>
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	679
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	681
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung ....	683
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen .....	686
<b>16</b>	<b>Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG .....</b>	<b>687</b>
<b>17</b>	<b>Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren ....</b>	<b>687</b>
17.1	Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	687
17.2	Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	689
17.3	Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer ....	689
17.4	Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken .....	690
	Stichwortverzeichnis .....	693